

**SCHEDA VALUTAZIONE DEL RISCHIO**

**ALLEGATO E4 AL P.T.P.C.**

**AREA E – Gestione del bilancio e dei tributi locali**

**Accertamenti con adesione dei tributi locali**

**1. Valutazione della probabilità**

Indice di valutazione della probabilità	Indice di valutazione della probabilità
<p align="center"><b><u> Criterio 1 Discrezionalità</u></b></p> <p>Il processo è discrezionale?</p> <p><input type="checkbox"/> No, è del tutto vincolato 1</p> <p><input type="checkbox"/> E' parzialmente vincolato dalla legge e da atti Amministrativi (regolamenti, direttive, circolari) 2</p> <p><input type="checkbox"/> E' parzialmente vincolato solo dalla legge 3</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> E' parzialmente vincolato solo da atti amm.vi(regolamenti, direttive, circolari) 4</p> <p><input type="checkbox"/> E' altamente discrezionale 5</p>	<p align="center"><b><u> Criterio 2 Rilevanza esterna</u></b></p> <p>Il processo produce effetti diretti all'esterno dell'amministrazione di riferimento?</p> <p><input type="checkbox"/> No, ha come destinatario finale un ufficio interno 2</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Si, il risultato del processo è rivolto direttamente ad utenti esterni alla p.a. di riferimento 5</p>
<p align="center"><b><u> Criterio 3 Complessità del processo</u></b></p> <p>Si tratta di un processo complesso che comporta il coinvolgimento di più amministrazioni (esclusi i controlli) in fasi successive per il conseguimento del risultato?</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> No, il processo coinvolge una sola p.a. 1</p> <p><input type="checkbox"/> Si, il processo coinvolge più di tre amministrazioni 3</p> <p><input type="checkbox"/> Si, il processo coinvolge più di 5 amministrazioni 5</p>	<p align="center"><b><u> Criterio 4 Valore economico</u></b></p> <p>Qual'è l'impatto economico del processo?</p> <p><input type="checkbox"/> Ha rilevanza esclusivamente interna 1</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Comporta l'attribuzione di vantaggi a soggetti esterni, ma non di particolare rilievo economico 3</p> <p><input type="checkbox"/> Comporta l'attribuzione di considerevoli vantaggi a soggetti esterni (es mancata sanzione) 5</p>
<p align="center"><b><u> Criterio 5 Frazionabilità del processo</u></b></p> <p>Il risultato finale del processo può essere raggiunto anche effettuando una pluralità di operazioni di entità economica ridotta che, considerate complessivamente, alla fine assicurano lo stesso risultato?</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> No 1</p>	<p align="center"><b><u> Criterio 6 Controlli</u></b></p> <p>Anche sulla base dell'esperienza pregressa, il tipo di controllo applicato al processo è adeguato a neutralizzare il rischio?</p> <p><input type="checkbox"/> Sì, costituisce un efficace strumento di neutralizzazione 1</p>

<input type="checkbox"/> Si 5	<input checked="" type="checkbox"/> Si, è molto efficace 2
	<input type="checkbox"/> Si, per una percentuale approssimativa del 50% 3
	<input type="checkbox"/> Si, ma in minima parte 4
	<input type="checkbox"/> No, il rischio rimane indifferente 5
Totale punti	Media aritmetica = Valore stimato della probabilità
16	2,66

VALORI E FREQUENZE DELLA PROBABILITA'

0=nessuna probabilità; 1=improbabile; 2=poco probabile; 3=probabile; 4=molto probabile; 5=altamente probabile.

## 2. Valutazione dell'impatto

Indice di valutazione dell'impatto	Indice di valutazione dell'impatto
<p align="center"><b><u> Criterio 1 Impatto organizzativo </u></b></p> <p>Rispetto al totale del personale impiegato nel singolo servizio (unità organizzativa semplice) competente a svolgere il processo (o la fase del processo di competenza della PA) nell'ambito della singola PA, quale percentuale di personale è impiegata nel processo? (Se il processo coinvolge l'attività di più servizi nell'ambito della stessa PA occorre riferire la percentuale al personale impiegato nei servizi coinvolti)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Fino a circa il 20% 1</p> <p><input type="checkbox"/> Fino a circa il 40% 2</p> <p><input type="checkbox"/> Fino a circa il 60% 3</p> <p><input type="checkbox"/> Fino a circa il 80% 4</p> <p><input type="checkbox"/> Fino a circa il 100% 5</p>	<p align="center"><b><u> Criterio 2 Impatto economico </u></b></p> <p>Nel corso degli ultimi cinque anni sono state pronunciate sentenze della Corte dei Conti a carico di dipendenti (dirigenti o dipendenti) della PA o sono state pronunciate sentenze di risarcimento del danno nei confronti della PA per la medesima tipologia di evento o di tipologie analoghe?</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> No 1</p> <p><input type="checkbox"/> Si 5</p>
<p align="center"><b><u> Criterio 3 Impatto reputazionale </u></b></p> <p>Nel corso degli ultimi anni sono stati pubblicati su giornali o riviste articoli aventi ad oggetto il medesimo evento o eventi analoghi</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> No 0</p>	<p align="center"><b><u> Criterio 4 Impatto sull'immagine </u></b></p> <p>A quale livelli può collocarsi il rischio dell'evento (livello apicale, intermedio, basso), ovvero la posizione/il ruolo che l'eventuale soggetto riveste nell'organizzazione è elevata, media o bassa?</p> <p><input type="checkbox"/> A livello di addetto 1</p>

<input type="checkbox"/> Non ne abbiamo memoria	1	<input type="checkbox"/> A livello di collaboratore o funzionario	2
<input type="checkbox"/> Si, sulla stampa locale	2	<input checked="" type="checkbox"/> A livello di dirigente di ufficio non generale ovvero di posizione apicale o di posizione organizzative	3
<input type="checkbox"/> Si, sulla stampa nazionale	3	<input type="checkbox"/> A livello di dirigente di ufficio generale	4
<input type="checkbox"/> Si, sulla stampa locale e nazionale	4	<input type="checkbox"/> A livello di capo dipartimento/segretario generale	5
<input type="checkbox"/> Si, sulla stampa locale, nazionale e internazionale	5		
Totale punti		Media aritmetica = Valore stimato dell'impatto	
5		1,25	

VALORI E IMPORTANZA DELL'IMPATTO

0=nessun impatto; 1=marginale; 2=minore ; 3=soglia; 4=serio; 5=superiore.

**VALUTAZIONE COMPLESSIVA DEL RISCHIO**  
**Valore Probabilità x valore Impatto = 3,32**